

# 神马实业股份有限公司

## 2025 年度会计师事务所履职情况评估报告

神马实业股份有限公司（以下简称“公司”）聘请大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大信”）作为公司 2025 年度财务报告审计机构。根据财政部、国务院国有资产监督管理委员会、中国证券监督管理委员会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对大信 2025 年度审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为，大信在资质等方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下：

### 一、资质条件

大信会计师事务所（特殊普通合伙）成立于 1985 年，2012 年 3 月改制为特殊普通合伙制事务所，总部位于北京，注册地址为北京市海淀区知春路 1 号 22 层 2206。大信在全国设有 33 家分支机构，在香港设立了分所，并于 2017 年发起设立了大信国际会计网络，目前拥有美国、加拿大、澳大利亚、德国、法国、英国、新加坡等 48 家网络成员所。大信是我国最早从事证券服务业务的会计师事务所之一，首批获得 H 股企业审计资格，拥有超过 30 年的证券业务从业经验。

截至 2025 年 12 月 31 日，大信从业人员总数 3,914 人，其中合伙人 182 人，注册会计师 1,053 人。注册会计师中，超过 500 人签署过证券服务业务审计报告。

### 二、执业记录

#### 1. 基本信息

项目	姓名	注册会计师 执业时间	开始从事上市 公司审计时间	开始在本所 执业时间	开始为本公司提 供审计服务时间
项目合伙人	范金池	2008-5-15	1997 年	2008 年	2025 年
拟签字注册 会计师	张小媛	2025-3-24	2015 年	2008 年	2025 年
质量控制复 核合伙人	刘仁勇	2005-07-31	2011 年	2004 年	2025 年

(1) 项目合伙人近三年从业情况：

姓名：范金池

拟签字项目合伙人：范金池，拥有注册会计师、注册税务师执业资质。2008年成为注册会计师，1997年开始从事上市公司审计，2008年开始在大信执业，2025年开始为本公司提供审计服务，近三年签署的上市公司审计报告有棕榈生态城镇发展股份有限公司2024年度审计报告；城发环境股份有限公司2023年度、2022年度、2021年度审计报告；宇通重工股份有限公司2023年度、2022年度、2021年度审计报告。未在其他单位兼职。

(2) 签字注册会计师近三年从业情况：

姓名：张小媛

拟签字注册会计师：张小媛，注册会计师，2008年11月开始在大信执业，2025年3月成为执业注册会计师。2009年5月从事证券类业务，2015年开始从事上市公司审计业务。未在其他单位兼职。

(3) 质量控制复核人近三年从业情况：

姓名：刘仁勇

项目质量复核人刘仁勇先生，2004年开始在大信执业，2005年成为注册会计师，2011年开始从事上市公司审计质量复核。2021-2023年度复核的上市公司审计报告有深圳盛新锂能集团股份有限公司、航锦科技股份有限公司等20余家上市公司年度审计报告。未在其他单位兼职。

## 2. 诚信记录

拟签字项目合伙人、签字注册会计师及质量复核人员近三年不存在因执业行为受到刑事处罚，受到证监会及派出机构、行业主管部门的行政处罚、监督管理措施，受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。

## 3. 独立性

拟聘任会计师事务所和拟签字项目合伙人、签字注册会计师及质量复核人员

不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

### **三、质量管理水平**

#### **1.项目咨询**

2025 年年度审计过程中，大信就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

#### **2.意见分歧解决**

大信制定了明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、项目质量复核人或专业技术部成员之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询专业技术部负责人。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2025年年度审计过程中，大信就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，无不能解决的意见分歧。

#### **3.项目质量复核**

审计过程中，大信实施完善的项目质量复核程序，主要包括审计项目组内部复核、独立项目质量复核以及专业技术复核。审计项目组内部复核主要包括对所有工作底稿执行详细复核，以及由经验丰富的审计小组成员执行第二层次复核。详细复核和第二层次复核的重点为所开展审计工作的充分性、财务报表的公允列报以及审计报告的适当性。

#### **4.项目质量检查**

大信质控部门负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。大信质量管理体系的监控活动包括：质量管理关键控制点的测试；对质量管理体系范围内已完成项目的检查；根据职业道德准则要求对事务所和个人进行独立性测试；其他监控活动。确保项目组在报告签署之前已经按照项目质量管理要求充分、恰当地执行审计程序。

#### **5.质量管理缺陷识别与整改**

大信根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，制定相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成大信完整、全面的质量管理体系。2024 年年度审计过程中，大信勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

#### 四、工作方案

2025年年度审计过程中，大信针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕被审计单位的审计重点展开，其中包括收入确认、成本核算、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易、租赁业务等。大信全面配合公司审计工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。大信制定了详细的审计计划与时间安排，并且能够根据计划安排按时提交各项工作。

#### 五、人力及其他资源配备

大信配备了专属审计工作团队，核心团队成员均具备多年上市公司审计经验，并拥有中国注册会计师专业资质。项目负责合伙人均由管理合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计服务合伙人担任。

#### 六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了大信在信息安全管理中的责任义务。大信制定了涵盖档案管理、保密制度、突发事件处理等系统性的信息安全控制制度，在制定审计方案和实施审计工作的过程中，也考虑了对敏感信息、保密信息的检查、处理、脱敏和归档管理，并能够有效执行。

#### 七、风险承担能力水平

职业保险累计赔偿限额和计提的职业风险基金之和超过2亿元，职业风险基金计提和职业保险购买符合相关规定，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。职业风险基金计提及职业保险购买符合财政部关于《会计师事务所职业风险基金管理办法》等文件的相关规定。

  
神马实业股份有限公司  
2026年4月30日